

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

Факультет экономики и управления в АПК
Кафедра экономики и бухгалтерского учёта

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
текущего контроля/промежуточной аттестации обучающихся при
освоении **ОПОП ВО**

по дисциплине
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы
Финансы и кредит

Очная, очно-заочная формы обучения

Год начала подготовки – 2024

Санкт-Петербург
2024 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1

№	Формируемые компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочное средство
1.	<p>УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач ИУК-1.5. Определяет и оценивает практические последствия возможных решений задачи знать: применять теоретические знания в решении практических задач уметь: применять теоретические знания в решении практических задач владеть: теоретическими знаниями для решения практических задач</p>	Раздел 1.	Тесты
2	<p>ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности ИОПК-4.2. Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий знать: теоретические основы принятия управленческих решений, методы экономического и финансового обоснования уметь: осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска владеть: методами оценки возможных вариантов решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы и объективно анализируя вероятные результаты и эффективность их реализации</p>	Раздел 2.	Тесты

2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 2

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 3

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач					
ИУК-1.5. Определяет и оценивает практические последствия возможных решений задачи					
Знать применять теоретические знания в решении практических задач	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты
Уметь применять теоретические знания в решении практических задач	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты
Владеть теоретическими знаниями для решения практических задач	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения заданий с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении заданий, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности					

ИОПК-4.2. Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий					
Знать теоретические основы принятия управленческих решений, методы экономического и финансового обоснования их	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты
Уметь осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты
Владеть методами оценки возможных вариантов решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы и объективно анализируя вероятные результаты и эффективность их реализации	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения заданий с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении заданий, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты

4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

4.1.1. Тесты

Вопросы для оценки компетенции

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.
ИУК-1.5. Определяет и оценивает практические последствия возможных решений задачи.

1. Налогоплательщиками в РФ признаются:
 - а) только организации;
 - б) только физические лица;
 - в) организации и физические лица
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговые льготы.
3. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
 - а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом?
4. Прогрессивное налогообложение – это:
 - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.
5. Налоговая база – это:
 - а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
6. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:
 - а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные.
7. При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую деятельность;
 - б) обеспечивает наполняемость бюджета;
 - в) регулирует экономические процессы внутри страны.
8. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
- а) 10% доходов;
 - б) 80% доходов;
 - в) 30% доходов.
9. Субъектом налоговой политики выступает:
- а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
10. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
- а) налоговые льготы;
 - б) налоговые ставки;
 - в) налоговые санкции.
11. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:
- а) фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) гражданин РФ.
12. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
- а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.
13. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется по:
- а) максимальной ставке;
 - б) средней ставке;
 - в) каждому виду доходов отдельно.
14. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.
15. Расходы на обучение студента, имеющего семью:
- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также является студенткой.
16. Налоговый вычет в размере 3000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого:
- а) первого ребенка в возрасте до 18 лет;
 - б) второго ребенка в возрасте до 18 лет;
 - в) третьего ребенка в возрасте до 18 лет.
17. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
18. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) менее трех лет;
 - б) пять лет и более;
 - в) более трех лет.
19. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие десять налоговых периода;
 - в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
20. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
21. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только гражданина РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
22. Стоимость квартиры, подаренная родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению в части, превышающей 1 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
23. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы от суммы заявленного дохода физического лица.
24. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;

- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
25. Налоговые агенты — это:
- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
 - б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
 - в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.
26. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:
- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
 - б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
 - в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги.
27. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:
- а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;
 - б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;
 - в) после уплаты налогов и налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования.
28. К правам налоговых органов относится:
- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
29. Льгота или предоставление особого налогового режима для группы хозяйствующих субъектов, позволяющее им в течение указанного времени не нести часть налоговых обязательств – называется:
- а) налоговый вычет
 - б) налоговые преференции
 - в) специальный налоговый режим
 - г) налоговое стимулирование
30. Налоговая система РФ по уровню налоговой нагрузки представляет собой:
- а) умеренно-фискальный
 - б) либерально-фискальный тип
 - в) жестко-фискальный
 - г) слабо-фискальный
31. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит?
Ответ: (Четыре).
32. Какие размеры ставок по НДС установлены в Налоговой системе России?
Ответ: (10%, 20%, 0%).

33. В какой бюджет поступают суммы акцизов?
Ответ: (В федеральный).
34. В какой бюджет поступают суммы земельного налога с физических лиц?
Ответ: (В местный).
35. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства?
Ответ: (Фискальная).
36. Какая ставка НДС применяется при реализации молока?
Ответ: (10%).
37. Организация приобрела товар в Китае и продала его в Казахстан. На территорию РФ товар не заходил. По какой ставке НДС облагается данная реализация?
Ответ: (Данная операция не облагается НДС).
38. Каков налоговый период по акцизам?
Ответ: (Месяц).
39. Каким видом налога (по субъекту оплаты) является налог с владельцев транспортных средств?
Ответ: (Прямой).
40. Какова доля объема продаж сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж организации для перехода ее на ЕСХН?
Ответ: (Не менее 70%).

ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности. ИОПК-4.2. Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий

1. Организации, работающие на специальном налоговом режиме «ЕСХН» освобождаются от уплаты:
 - a) налога на доходы
 - b) налога на прибыль
 - c) транспортного налога
 - d) земельного налога
2. Стоимость машино-места для уплаты налога на имущество определяется:
 - a) по балансовой стоимости
 - b) по рыночной стоимости
 - c) по кадастровой стоимости
 - d) не определяется.
3. Земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома:
 - a) признаются объектом обложения земельным налогом по кадастровой стоимости

- b) признаются объектом обложения земельным налогом по балансовой стоимости
- c) не признаются объектом обложения земельным налогом.
4. Специальный налоговый режим «ЕСХН» не могут применять:
- a) бюджетные учреждения
- b) организации, в которых доля продажи сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж не превышает 70%
- c) организации, в которых доля продажи сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж не превышает 50%
- d) организации, в которых доля внереализационных доходов в общем объеме продаж превышает 70%.
5. Специальный налоговый режим «АУСН» не могут применять индивидуальные предприниматели, в которых:
- a) годовой доход от продажи продукции составляет 50 млн. руб.
- b) число работников составляет 6 чел.
- c) остаточная стоимость основных средств составляет 120 млн. руб.
- d) заработная плата выплачивается в безналичной форме.
6. Определите месячную сумму амортизационных затрат, если покупная стоимость объекта основных средств – 2,4 млн. руб. (с НДС – 20%), срок полезного использования – 8 лет, метод начисления – линейный (руб.):
- a) 250000
- b) 25000
- c) 20833
- d) 31250
7. Одним из показателей, позволяющих организации применять упрощенную систему налогообложения (УСН), является:
- a) наличие филиалов
- b) осуществление производства подакцизных товаров
- c) среднесписочная численность работников 180 человек
- d) объем выручки от реализации товаров за год 30 млн. руб. (без НДС).
8. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы минус расходы», то ставка единого налога составит:
- a) 4%
- b) 6%
- c) 10%
- d) 15%.
10. Организация получила годовой доход в размере 5 млн. руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 3 млн. руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции – 400 тыс. руб., доход от других видов деятельности – 1,6 млн. руб. Расходы организации составили 4,6 млн. руб., в том числе от сельскохозяйственной деятельности – 3,2 млн. руб. Определите сумму ЕСХН:
- a) не определяется
- b) 204000 руб.

- c) 12000 руб.
 - d) 30000 руб.
 - e) 24000 руб.
11. Расходы организации для исчисления налога на прибыль подразделяются на расходы:
- a) связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы
 - b) на освоение природных ресурсов и внереализационные расходы
 - c) связанные с производством и реализацией, и материальные расходы
 - d) материальные и нематериальные расходы.
12. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица:
- a) на которых зарегистрированы любые транспортные средства
 - b) на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
 - c) которые являются владельцами транспортных средств
13. Какой объект налогообложения установлен для системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
- a) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов
 - b) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - c) доходы.
14. Организация в предыдущем году применяла УСН и имела убыток. В текущем году она перешла на ОСНО. Имеет ли указанная организация право уменьшать налогооблагаемую базу на сумму данного убытка в текущем году?
- a) да
 - b) да, но убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%
 - c) да, но убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 50%
 - d) нет.
15. Налогоплательщик теряет право на применение УСН, если:
- a) по итогам отчетного (налогового) периода выручка НП превысила 60 млн. рублей, при этом вышеуказанная сумма должна быть проиндексирована
 - b) по итогам отчетного (налогового) периода доходы НП превысили 150 млн. рублей
 - c) по итогам отчетного (налогового) периода доходы НП превысили 200 млн. рублей.
16. Фирма имеет в собственности участок, кадастровая стоимость которого составляет 2 млн рублей. 1 сентября года фирма продает участок. Налоговая ставка составляет 1,5%. Определите сумму земельного налога:
- a) 30000 руб.
 - b) 19973 руб.
 - c) 10027 руб.
 - d) 22500 руб.

17. Доходы фирмы составили 1,5 млн. руб. Оплаченные расходы составили 1 470 тыс. руб. Объект налогообложения доходы минус расходы. Определите сумму упрощенного налога:
- a) 4 500 руб.
 - b) 30 000 руб.
 - c) 15 000 руб.
 - d) 1 800 руб.
18. Индивидуальный предприниматель предлагает услуги общепита с 1 февраля по 31 октября 2023 г. в двух точках. Площадь первой точки – 48 кв. м., второй – 35 кв. м. Доход от 1 точки не более 50 кв. м. – 1700 тыс. руб. Определите стоимость патента:
- a) 76290 руб.
 - b) 152581 руб.
 - c) 101721 руб.
 - d) 204000 руб.
19. Минимальный налог при УСН применяется:
- a) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов выручки
 - b) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента выручки
 - c) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента доходов
 - d) если получен доходы превышают расходы.
20. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:
- a) оплаты стоимости приобретения основных средств
 - b) начисления ежемесячной амортизации
 - c) ввода этих средств в эксплуатацию
 - d) не включаются.
21. К налогам регионального уровня относятся:
- a) налог на игорный бизнес, транспортный налог
 - b) налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
 - c) налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций
 - d) земельный налог, торговый сбор.
22. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся:
- a) расходы на демонтаж основных средств
 - b) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
 - c) расходы на участие в выставках
 - d) материальные расходы.
23. Региональные налоги в РФ устанавливаются:
- a) Законами субъектов РФ
 - b) Налоговым кодексом и федеральными законами

- с) Налоговым кодексом
24. Налоги, непосредственно и целиком поступающие в конкретный бюджет, называются:
- а) регулирующими
 - б) прямыми
 - с) закрепленными
 - д) адвалорными.
25. Выручка организации за налоговый период составила 15,2 млн. руб., а затраты на изготовление и продажу продукции – 13,5 млн. руб. Определить сумму единого налога, уплачиваемого по УСН, если для данного налогоплательщика налоговая ставка установлена в соответствующем субъекте РФ составляет 7%:
- а) 106 400 руб.;
 - б) 94 500 руб.;
 - с) 119 000 руб.;
 - д) 200 900 руб.
26. В отчетном периоде организация произвела представительских расходов на сумму 250 тыс. руб. Выручка за период составила 10 млн. руб., зарплатоёмкость – 28%. Определите сумму нормируемых представительских расходов для налогообложения прибыли:
- а) 250 000 руб.
 - б) 112 000 руб.
 - с) 118 400 руб.
 - д) 30 000 руб.
27. Стоимость имущества организации, являющегося объектом налога на имущество организаций, рассчитываемого по среднегодовой стоимости в начале года составляла 5 млн. руб. и ежемесячно снижалась на 50 тыс. руб. Определить сумму, уплаченную организацией в качестве авансового платежа по данному налогу за первое полугодие, если ставка – 2,2%:
- а) 104 720 руб.;
 - б) 107 280 руб.;
 - с) 114 720 руб.;
 - д) 115 600 руб.
28. За отчетный период работник был в командировке 35 дней, ему были выплачены суточные в размере 45 тыс. руб. Выручка за месяц составила 750 тыс. руб., расходы включая указанные суточные, составили 625 тыс. руб. Определите налог на прибыль за период при ставке в 20%:
- а. 41 360 руб.
 - б. 25 000 руб.
 - с. 14 550 руб.
 - д. 29 100 руб.
29. Физическое лицо, проживающее в Санкт-Петербурге, имеет в собственности за период с 1 января по 31 августа 2023 г. катер, 120 л.с.

Ставка транспортного налога – 200 руб. Определите размер транспортного налога:

a) 13 978 руб.

b) 8 022 руб.

c) 15 978 руб.

d) 24 000 руб.

30. Сельскохозяйственное предприятие имеет в собственности четыре земельных участка в Ленинградской области. Кадастровая стоимость всех участков на 1 января 2022 года составляет 20 млн рублей. 30 сентября 2022 г. организация продает один участок стоимостью 4,2 млн. руб. Определите размер земельного налога за 2022 год, если ставка земельного налога – 0,3%:

a) 56 824 руб.

b) 80 490 руб.

c) 58 254 руб.

d) 60 000 руб.

31. Предприятие произвело и реализовало: картофель 420 ед. по цене 1320 руб. (с НДС 10%), себестоимость продаж 920 руб.; молоко 650 ед. по цене 3740 руб. (с НДС 10%), себестоимость 3250 руб.; корма 1000 ед. по цене 3120 руб. (с НДС 20%), себестоимость 2420 руб. Прочие доходы составили 280 тыс. руб., прочие расходы – 420 тыс. руб. Определите налог на прибыль, если ставка налога – 20%?

Ответ: (51020 руб.).

32. Сельскохозяйственное предприятие имеет в собственности пять земельных участков в Ленинградской области. Кадастровая стоимость всех участков на 1 января 2022 года составляет 28 млн рублей. 1 сентября 2022 г. организация продает один участок стоимостью 3,5 млн. руб. Определите размер земельного налога за 2022 год?

Ответ: (80500 руб.).

33. Доходы фирмы составили 2,8 млн. руб. Оплаченные расходы составили 2,75 млн. руб. Объект налогообложения доходы минус расходы. Определите сумму упрощенного налога?

Ответ: (28000 руб.).

34. Фирма имеет в собственности участок, кадастровая стоимость которого составляет 1,4 млн. рублей. 31 августа фирма продает участок. Налоговая ставка составляет 1,5%. Определите сумму земельного налога?

Ответ: (13981 руб.).

35. Работнику в организации начислена за месяц зарплата 25 тыс. руб., премия – 18 тыс. руб., выдана ссуда на 6 мес. 50 тыс. руб. У него имеется на иждивении двое маленьких детей. Определите сумму НДФЛ?

Ответ: (5226 руб.).

36. К каким видам элементов налога относится порядок зачета и возмещения из бюджета излишне уплаченных сумм налогов и сборов?

Ответ: (Факультативным).

37. Какая сумма материальной помощи не облагается НДФЛ?

Ответ: (до 4000 руб.).

38. Облагается ли НДС реализация земельных участков?

Ответ: (Нет).

39. Как определяется НДС при проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара?

Ответ: (Исходя из рыночных цен на момент сделки на этот или аналогичный товар).

40. ООО владеет 20% акций АО. Взаимозависимы ли ООО и АО?

Ответ: (Нет).

Типовые задания для промежуточной аттестации

4.2.1. Вопросы к экзамену

Вопросы для оценки компетенции

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.

ИУК-1.5. Определяет и оценивает практические последствия возможных решений задачи

Знать:

1. Информационная база проведения налоговых расчетов.
2. Экономическая характеристика налогов и их роли в деятельности организации.
3. Налоговые режимы и их влияние на хозяйственную деятельность.
4. Налоговые льготы: их значение и возможность применения в хозяйственной деятельности.
5. Влияние налогообложения на состояние и развитие экономики.

Уметь:

1. Критически анализировать информационные данные по налогообложению деятельности организации.
2. Систематизировать данные по результатам анализа налогообложения деятельности.
3. Использовать методы экономического анализа для сбора и оценки налоговой информации.
4. Применить системный подход для формулирования финансовых выводов по состоянию налоговой политики.
5. Оценивать надежность и достоверность налоговой информации.

Владеть:

1. Навыками применения методов сбора и обобщения налоговых данных.
2. Методами логического исследования тенденций развития налогообложения в экономической системе.
3. Умением оценить надежность и достоверность налоговой информации.

4. Методами критического анализа собранной внутренней и внешней информации по состоянию налогообложения.
5. Навыками интерпретации выводов на основе синтеза и обобщения налоговых данных.

Вопросы для оценки компетенции

ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности.
ИОПК-4.2. Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий

Знать:

1. Законодательство в области налогообложения.
2. Сравнительную характеристику различных налоговых режимов.
3. Подходы к управлению налоговыми операциями и финансовыми сделками организации.
4. Взаимосвязь налогообложения и рентабельности деятельности организации.
5. Принципы разработки и реализации управленческих решений, связанных с налоговыми аспектами деятельности.

Уметь:

1. Проанализировать эффективность хозяйственной деятельности в условиях различных налоговых режимов.
2. Выполнить финансовый анализ налогообложения деятельности организации.
3. Проанализировать экономическую эффективность налоговых решений.
4. Оценить влияние налогообложения на рентабельность деятельности.
5. Представить отчетную информацию по оценке налоговых решений и эффективности налоговой политики.

Владеть:

1. Навыками проведения финансового анализа финансовых результатах деятельности с учетом налогообложения.
2. Умением дать оценку эффективности налогообложения организации.
3. Умением применять знания и приемы финансового анализа при решении налоговых задач.
4. Умением проанализировать налоговые риски и их влияние на финансовое состояние организации.
5. Навыками интерпретации выводов на основе анализа налоговой политики организации.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении тестирования:

Результат тестирования оценивается по процентной шкале оценки. Каждому обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий из 25 вопросов:

- **Отметка «отлично»** – 25-22 правильных ответов.
- **Отметка «хорошо»** – 21-18 правильных ответов.
- **Отметка «удовлетворительно»** – 17-13 правильных ответов.
- **Отметка «неудовлетворительно»** – менее 13 правильных ответов.

Критерии знаний при проведении экзамена:

• **Отметка «отлично»** – выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в ситуациях повышенной сложности. При этом могут быть допущены неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

• **Отметка «хорошо»** – выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в стандартных ситуациях. При этом могут быть допущены незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

• **Отметка «удовлетворительно»** – не выполнен один или более видов учебной работы, предусмотренных учебным планом. Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, допускаются значительные ошибки, проявляется частичное отсутствие знаний, умений, навыков по ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

• **Отметка «неудовлетворительно»** – не выполнены виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний, умений,

навыков по большому ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

6. ДОСТУПНОСТЬ И КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:	– в печатной форме увеличенным шрифтом, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями слуха:	– в печатной форме, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата	– в печатной форме, аппарата: – в форме электронного документа.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивает выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются преподавателем);

в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.